

< 재무회계 >

본 문제는 2017년도 기준이므로 현재 시행되는 기준 등과 내용이 다른 부분이 있을 수 있으니 유형만 참고하시기 바랍니다.

【 1 】 다음 중 재무회계와 관리회계에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 관리회계의 주된 목적은 경영자의 관리적 의사결정에 유용한 정보를 제공하는 것이다.
- ② 관리회계는 일반적으로 인정된 회계원칙에 따라 정해진 양식으로 보고해야 한다.
- ③ 재무회계는 법적 강제력이 있는 반면 관리회계는 내부보고 목적이므로 법적 강제력이 없다.
- ④ 재무회계의 주된 목적은 정보이용자의 경제적 의사결정에 유용한 정보를 제공하는 것이다.

【 2 】 다음 중 재무정보의 근본적 질적 특성인 충실한 표현과 관련된 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 충실히 표현된 자산이라도 목적적합성이 충족되지 않을 수 있다.
- ② 완전한 서술은 필요한 기술과 설명을 포함하여 정보이용자가 서술되는 현상을 이해하는 데 필요한 모든 정보를 포함하는 것이다.
- ③ 중립적 서술은 재무정보의 선택이나 표시에 편의가 없는 것을 말한다.
- ④ 충실한 표현 그 자체가 반드시 유용한 정보를 만들어낸다.

【 3 】 다음 중 재무상태표상 유동항목으로 분류될 항목으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 정상 영업주기 내에 판매될 것으로 예상되는 재고자산
- ② 보고기간 후 12 개월 이내에 결제일이 도래하는 차입금으로서 보고기간 후 12 개월 이상 만기를 연장 할 것으로 기대하고 있고, 그런 재량권이 있는 차입금
- ③ 사용에 제한이 없는 보통예금
- ④ 당기손익인식 금융자산

【 4 】다음 중 포괄손익계산서의 작성과 관련된 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 단일포괄손익계산서 또는 별개의 손익계산서와 포괄손익계산서 중 하나의 양식을 선택할 수 있다.
- ② 포괄손익은 크게 당기손익과 기타포괄손익으로 구성된다.
- ③ 영업이익은 수익에서 매출원가 및 판매비와관리비에 해당하는 비용을 차감하여 산출한 금액이다.
- ④ 비용을 성격별로 분류하여 손익계산서를 작성한 기업은 비용의 기능별 배부에 대한 내용을 주석에 추가적으로 공시하여야 한다.

【 5 】다음 중 기업이 특수관계자로 인식하여야 할 대상으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 당해 기업의 거래처
- ② 당해 기업의 관계기업
- ③ 당해 기업의 주요 경영진
- ④ 당해 기업의 지배기업 및 종속기업

【 6 】다음 중 재고자산의 취득원가에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 매입 시 발생한 매입운임은 당기비용으로 처리한다.
- ② 매입 시 발생한 하역료는 매입가격에 가산한다.
- ③ 판매 시 발생한 판매수수료는 매입가격에 가산한다.
- ④ 매입할인 및 리베이트는 매입원가를 결정할 때 가산한다.

【 7 】(주)삼일은 재고자산을 선입선출법으로 평가하고 있다. 기말재고자산 실사결과 확인된 재고수량은 3,500 개이며, 전기 이월분은 모두 전기 말에 일괄하여 매입한 것이다. 다음의 재고수불부에 따르면 기말재고자산금액은 얼마인가?

	수량	단가	금액
전기이월	2,000 개	2,000 원	4,000,000 원
5 월 5 일 구입	1,500 개	2,500 원	3,750,000 원
7 월 8 일 판매	1,000 개		
9 월 3 일 구입	1,000 개	2,800 원	2,800,000 원
기말	<u>3,500 개</u>		

- ① 7,750,000원 ② 8,250,000원
 ③ 8,550,000원 ④ 9,250,000원

【 8 】다음 자료를 토대로 재고자산과 관련하여 (주)삼일의 20X2 년 포괄손익계산서에 비용으로 보고되는 금액은 얼마인가?

20X1 년 12월 31일 재고자산	200,000원
20X2 년 매입액	180,000원
20X2 년 재고자산평가손실	73,000원
20X2 년 12월 31일 재고자산(평가손실 차감 후)	50,000원

- ① 280,000 원 ② 312,000 원
 ③ 330,000 원 ④ 348,000 원

【20】다음 중 총당부채에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 충당부채는 과거사건이나 거래의 결과에 의한 현재의무로서, 지출의 시기 또는 금액이 불확실하지만 그 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 높고 또한 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 의무를 말한다.
- ② 충당부채로 인식하는 금액은 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 보고기간종료일 현재의 최선 의 추정치이어야 한다.
- ③ 충당부채를 설정하는 의무에는 명시적인 법규 또는 계약의무는 아니지만 과거의 실무 관행에 의해 기업 이 이행해 온 의무도 포함된다.
- ④ 충당부채는 반드시 재무상태표에 부채로 인식할 필요는 없으며 주석으로만 공시한다.

【 21 】 20X1년 초 사업을 개시한 (주)삼일은 판매 후 3년 동안 제품에서 발생하는 결함을 무상으로 수리해주고 있으며, 보증비용은 매출액의 3 % 로 추정된다. 20X1년 말 재무상태표에 제품보증충당부채로 계상되어야 할 금액은 얼마인가?

ㄱ. 20X1 년 매출액은 1,500 억원임

ㄴ. 20X1 년 중 당기 매출분에 대해 20 억원의 제품보증비가 발생함

- ① 20억원 ② 25억원
③ 30억원 ④ 45억원

【 22 】 다음 중 자본에서 차감되는 항목으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 해외사업 환산손실 ② 재평가잉여금
③ 자기주식 ④ 매도가능증권평가손실

【 25 】 다음은 (주)삼일건설의 주석내용 중 일부이다. 다음 괄호 안에 들어갈 용어로 가장 옳은 것은?

건설계약과 관련하여 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액(수익인식금액)이 진행청구액을 초과하는 금액은 () (으)로 표시하고 있습니다.

- | | |
|----------|---------|
| ① 공사선수금 | ② 미청구공사 |
| ③ 초과청구공사 | ④ 공사수익 |

【 26 】 다음 중 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당기손익으로 인식되는 항목으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- | | |
|-----------|----------|
| ① 당기근무원가 | ② 이자원가 |
| ③ 보험수리적손익 | ④ 과거근무원가 |

【 27 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일에 기술이사인 나기술씨에게 다음과 같은 조건의 현금결제형 주가차액보상권 30,000 개를 부여하였다. 이 경우 20X1 년 포괄손익계산서에 계상할 당기보상비용은 얼마인가(단, 나기술씨는 20X3 년 12 월 31 일 이전에 퇴사하지 않을 것으로 예상된다)?

- ㄱ. 기본조건: 20X3 년 12 월 31 일까지 의무적으로 근무할 것
 ㄴ. 행사가능기간: 20X4 년 1 월 1 일 - 20X5 년 12 월 31 일
 ㄷ. 20X1 년 말 추정한 주가차액보상권의 공정가치: 250,000 원/개

- | | |
|-----------|---------|
| ① 22.5 억원 | ② 25 억원 |
| ③ 67.5 억원 | ④ 75 억원 |

인세율을 다음과 같다.

	20X2 년	20X3 년	20X4 년
가산할 일시적차이	200,000 원	300,000 원	500,000 원
적용될 법인세율	20 %	30 %	30 %

상기 자료를 토대로 (주)삼일이 20X1 년말 인식할 이연법인세자산(부채)의 금액은 얼마인가?

- ① 이연법인세자산 200,000 원 ② 이연법인세자산 280,000 원
③ 이연법인세부채 200,000 원 ④ 이연법인세부채 280,000 원

자산의 장부금액이 다음과 같다.

	20X1 년	20X2 년
선입선출법	45,000 원	50,000 원
평균법	35,000 원	45,000 원

(주)삼일이 평균법으로의 회계정책변경에 대한 소급효과를 모두 결정할 수 있다고 가정할 경우 상기 회계변경이 20X2 년말 이익잉여금에 미치는 영향은 얼마인가?

- ① 5,000 원 증가 ② 10,000 원 증가
③ 5,000 원 감소 ④ 10,000 원 감소

- 【 32 】 (주)서울은 20X1 년 1 월 1 일 (주)용산의 보통주 30 % 를 3,000,000 원에 취득하였고 그 결과 (주)용산에 유의적인 영향력을 행사할 수 있게 되었다. (주)용산에 대한 재무정보 및 기타 관련정보가 다음과 같을 경우 (주)서울의 20X1 년 말 현재 지분법을 적용한 관계기업투자주식의 장부금액은 얼마인가?

* (주)용산에 대한 재무정보

ㄱ. 20X1 년 1 월 1 일 현재 순자산장부금액: 9,000,000 원(공정가치와 일치함)

ㄴ. 20X1 년 당기순이익: 1,000,000 원

- | | |
|---------------|---------------|
| ① 3,000,000 원 | ② 3,240,000 원 |
| ③ 3,300,000 원 | ④ 4,000,000 원 |

- 【 33 】 (주)삼일은 20X1 년 3 월 30 일에 기계장치를 2,500 달러에 외상으로 구입하였으며 이에 대한 미지급금의 결제일은 20X2 년 4 월 1 일이다. 이와 관련된 각 시점의 환율은 다음과 같다.

ㄱ. 20X1 년 3 월 30 일의 환율 1,000 원/달러

ㄴ. 20X1 년 12 월 31 일의 환율 1,200 원/달러

ㄷ. 20X2 년 4 월 1 일의 환율 1,100 원/달러

(주)삼일의 기능통화 및 표시통화가 원화일 경우 상기 거래와 관련하여 (주)삼일이 결제일인 20X2 년 4 월 1 일에 계상할 외환차손익은 얼마인가?

- | | |
|------------------|------------------|
| ① 외환차익 150,000 원 | ② 외환차손 150,000 원 |
| ③ 외환차익 250,000 원 | ④ 외환차손 250,000 원 |

- 【 34 】 다음 중 화폐성 항목으로 가장 옳은 것은?

- | | |
|--------|--------|
| ① 재고자산 | ② 매입채무 |
| ③ 선수금 | ④ 영업권 |

【 35 】 한국에서 영업을 하는 (주)서울의 미국 현지법인인 (주)LA는 20X1년 초 설립되었으며, (주)LA의 기능통화인 달러화로 작성한 20X1년 말 재무상태표는 다음과 같다.

자산	\$ 4,000	부채	\$ 1,000
		자본금	\$ 2,000
		이익잉여금 (당기순이익)	\$ 1,000

(주)LA의 재무상태표를 표시통화인 원화로 환산 시 자산에 적용할 환율로 가장 옳은 것은?

- ① 보고기간말의 마감환율
- ② 회사 설립일의 환율
- ③ 평균환율
- ④ 역사적 환율

【 36 】 다음 중 파생상품과 관련하여 괄호 안에 들어갈 단어로 가장 옳은 것은?

()는 수량·규격·품질 등이 표준화되어 있는 특정 대상에 대하여 현재 시점에서 결정된 가격에 의해 미래 일정시점에 인도·인수할 것을 약정한 계약으로서 조직화된 시장에서 정해진 방법으로 거래되는 것을 말한다.

- ① 선물거래
- ② 투기거래
- ③ 스왑거래
- ④ 헷지거래

【 37 】 다음 중 리스에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 리스기간 종료시점까지 리스자산의 소유권이 리스이용자에게 이전되는 경우 금융리스로 분류한다.
- ② 금융리스이용자는 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스부채로 인식한다.
- ③ 리스약정일 현재 최소리스료의 현재가치가 적어도 리스자산 공정가치의 대부분에 상당하는 경우 금융리스로 분류한다.
- ④ 리스이용자의 입장에서 무보증잔존가치는 지급의무가 없으나 최소리스료에는 포함한다.

【 38 】 ㈜삼일은 20X1 년 11 월 1 일에 미국에 제품 \$1,000,000 를 수출하고 수출대금은 6 개월 후에 받기로 하였다. ㈜삼일의 대표이사는 환율변동에 따른 수출대금의 가치감소를 우려하고 있다. 만약 당신이 ㈜삼일의 경리과장이라면 대표이사에게 환위험을 회피(Hedging)하기 위하여 어떻게 조언할 것인가?

- ① 통화선도 매도계약을 체결하도록 권유한다.
- ② \$1,000,000 를 6 개월간 외화예금으로 가입하도록 권유한다.
- ③ KOSPI200 주가지수선물의 매도계약을 체결하도록 권유한다.
- ④ KOSPI200 주가지수옵션의 풋옵션 계약을 체결하도록 권유한다.

【 39 】 ㈜삼일은 20X1 년에 설립되었으며, 20X1 년에 아래와 같은 이자비용 회계처리를 수행하였다. ㈜삼일이 20X1 년 현금흐름표에 인식할 이자지급액으로 가장 옳은 것은?

(차) 이자비용	1,100,000 원	(대) 미지급비용	800,000 원
		현금	300,000 원

- ① 300,000 원
- ② 500,000 원
- ③ 600,000 원
- ④ 1,000,000 원

【 40 】 ㈜삼일은 영업활동 현금흐름을 손익계산서상 법인세차감전손익에서 시작하는 간접법으로 작성하고 있다. 다음 손익계산서 항목 중 영업활동 현금흐름 계산시 현금유출이 없는 비용 등으로 가산되는 항목으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 대손상각비 ② 유형자산처분손실
③ 감가상각비 ④ 판매수수료

< 정답 >

번호	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
정답	2	4	2	4	1	2	3	3	3	4
번호	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
정답	2	3	3	4	3	1	3	1	2	4
번호	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
정답	2	2	3	2	2	3	2	4	3	3
번호	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
정답	4	3	3	2	1	1	4	1	1	4